附件3

浙江省科技项目财务审计报告

审计报告编号

××××××××××××：

受你单位委托，我们根据《中国注册会计师审计准则》、《浙江省重点实验室（工程技术研究中心）责任书》和省级科技项目经费管理相关规定，审计了××单位×× 年××月××日至×× 年××月××日承担的“××”项目（以下简称本项目）的经费收支情况以及本项目责任书规定的经济指标执行情况。××单位的责任是提供本项目真实、合法、完整的会计资料，我们的责任是对本项目的经费收支情况及责任书规定的经济指标执行情况发表审计意见。在审计过程中，我们按照《浙江省省级科技计划项目验收财务审计管理办法（试行）》的规定要求，结合项目实际情况，查阅了会计账簿、凭证、报表及相关资料，并察看了现场，核对账物的一致性，实施了我们认为必要的审计程序，现将审计结果报告如下：

一、承担单位和项目的基本情况

（一）承担单位基本情况

分别表述项目牵头承担单位、共同承担单位的性质、成立时间、地址及机构变更等基本情况。

如：××单位（企业）系经工商行政管理局批准，成立于×× 年××月××日。取得注册号为××的企业法人营业执照，单位类型：有限责任/外商独资企业/中外合资企业，注册资本人民币××万元，法定代表人：××，地址：××，经营范围为××。

（二）项目基本情况

根据××单位与浙江省科技厅签订的《浙江省重点实验室（工程技术研究中心）责任书》：

项目计划编号：

项目名称：

项目计划类别：

项目责任期起止年月：×× 年××月至×× 年××月

项目技术合作方：

项目实施负责人：×××，职务（职称）

主要参加人员包括：×××，职称；×××，职称；×××，职称；……

二、责任书有关规定

（一）项目预算

项目预算总经费××万元，其中：省财政科技补助经费××万元、地方配套××万元、自筹经费××万元。各项经费预算支出情况，参见表一。

表一 项目经费预算情况

 金额单位：万元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 经费开支内容 | 预算经费总额 | 其中省财政科技经费 |
| 1.设备费 |  |  |
| 2.人才引进费 |  |  |
| 3.开放基金 |  |  |
| 4.材料费 |  |  |
| 5.出版/文献/信息传播/知识产权事务费 |  |  |
| 6．运行费（含审计费） |  |  |
| 合计 |  |  |

项目预算如有调整，应详细披露按规定程序报批情况，对符合自行调整的事项也应披露承担单位审批情况。

（二）项目执行阶段的经济指标

责任书规定的实现年（实施期总）销售收入，年（实施期总）利税总额，相关的推广和应用（临床、服务）要求，知识产权要求等。

三、责任书中各项财务、经济指标的执行情况

经审计，责任书执行情况如下：

（一）项目经费到位情况：

根据银行进账单及相关账簿凭证，项目经费实际到位××万元，其中省财政科技经费于 年 月 日到位××万元、地方配套经费于 年 月 日到位××万元、自筹经费以支代筹到位××万元。

（二）项目经费拨付情况：根据相关银行凭证，项目经费转拨共同承担的XX单位XX万元，其中省财政科技经费XX万元；支付参加合作的XX单位XX万元，其中省财政科技经费XX万元。（如经费实际拨付与预算不一致，应逐个披露差异原因以及是否已按规定程序报批等情况）

（三）项目经费支出情况：

根据相关账簿及凭证，截止 年 月 日，项目经费总支出××万元，其中省财政科技经费支出××万元、地方配套经费支出××万元、自筹经费支出××万元。

经审计认定，截止 年 月 日，项目经费总支出××万元，占经费预算 %，其中省财政科技经费支出××万元、地方配套经费支出××万元、自筹经费支出××万元。

财政经费账面支出与审计认定支出的差异情况及原因：

详见表二：

表二 项目经费实际支出与预算比较

 金额单位：万元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 经费开支内容 | 账面金额 | 审定金额 | 与预算的差异 | 其中省财政科技经费支出 | 与预算的差异 |
| 1.设备费 |  | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 2.人才引进费 |  | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 3.开放基金 |  | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 4.材料费 |  | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 5.出版/文献/信息传播/知识产权事务费 |  | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 6．运行费（含审计费） |  | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 合计 |  | 　 | 　/ | 　 | 　/ |

设备费、人才引进费、开放基金、材料费等所有费用支出明细表见附件，其中拨付共建单位经费还需附对方单位提供的经费具体使用清单，拨付金额20万元以上（含20万元）的本报告还应披露实施延伸审计或采纳对方单位提供单独审计报告结论的相关情况。

省财政科技经费实际支出与预算差异原因：

1. 项目经费结余情况：

 截止 年 月 日项目省财政科技经费审计认定结余××万元，扣除预计后续支出××万元，项目实际净结余××万元。

 预计后续支出具体为：

（五）项目经济指标完成情况

 该项目研发成果主要用于××，目标产品为××，产品于×× 年××月开始进入市场发生销售（或由于××原因项目研发失败、实施尚未产业化等）。

 根据××公司提供的销售收入明细帐及增值税发票、销售合同等资料，审计确认本项目实施，×× 年××月××日至×× 年××月××日实现销售收入××万元、利润××万元、税金××万元（对照合同规定选择相关指标,可以分年度列出）

四、需要披露的主要事项

（一）简要阐述承担单位财务管理情况，应当明确指出项目经费收支有无纳入承担单位财务核算体系，有无按经费来源分别进行独立核算，专款专用。

（二）简要阐述项目设备购置及管理情况，说明设备是否按预算规定购置、是否纳入固定资产管理、是否账实相符。

（三）管理费、激励费的计提或实际使用情况。

（四）其他需要披露事项。

五、审计结论

就项目预算经费使用情况（有无截留、挪用、浪费和违反财经纪律等行为）、经费管理（独立核算、决算编制真实可靠性）等方面发表总体审计意见。

附件：各费用科目支出明细表

 本报告仅供浙江省重点实验室（工程技术研究中心）责任期考核时使用。

×××××会计师事务所（盖章） 中国注册会计师（签字）

 中国注册会计师（签字）

 二○××年×月×

**附1**

设备费支出明细表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **设备名称** | **购置设备****型号** | **单价 (元/台件)** | **数量****（台件）** | **金额****（万元）** | **凭证类型** | **凭证时间** | **凭证编号** | **是否为预算内设备** | **经费支出单位** |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  | Y/N |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  | Y/N |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  | Y/N |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  | Y/N |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  | Y/N |  |
|  | 省财政经费支出小计 | / | / |  |  | / | / | / | / | / |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  | Y/N |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  | Y/N |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  | Y/N |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  | Y/N |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  | Y/N |  |
|  | 自筹经费支出小计 | / | / |  |  | / | / | / | / | / |
| 累计 | / | / |  |  | / | / | / | / | / |

**附2**

人才引进费支出明细表

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **经费支出具体内容** | **金额****（万元）** | **凭证类型** | **凭证时间** | **凭证编号** | **经费支出单位** | **备注（费用如有分摊，须说明依据和方法）** |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 省财政经费支出小计 |  |  |  |  |  |  |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 自筹经费小计 |  |  |  |  |  |  |
|  | 累计 |  |  |  |  |  |  |

**附3**

开放基金支出明细表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **经费支出具体内容** | **金额****（万元）** | **凭证类型** | **凭证时间** | **凭证编号** | **是否有合同书或任务书** | **经费支出单位** | **备注（费用如有分摊，须说明依据和方法）** |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 省财政经费支出小计 |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 自筹经费小计 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 累计 |  |  |  |  |  |  |  |

**附4**

材料费支出明细表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **材料名称** | **计量单位** | **单价****（元/单位数量）** | **购置数量** | **金额（万元）** | **凭证类型** | **凭证时间** | **凭证编号** | **经费支出单位** |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 省财政经费支出小计 | / | / | / |  | / | / | / | / |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 自筹经费小计 | / | / | / |  | / | / | / | / |
|  | 累计 | / | / | / |  | / | / | / | / |

**附5**

出版/文献/信息传播/知识产权事务费

**（按科目分表列示）**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **经费支出具体内容** | **金额****（万元）** | **凭证类型** | **凭证时间** | **凭证编号** | **经费支出单位** | **备注（费用如有分摊，须说明依据和方法）** |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 省财政经费支出小计 |  |  |  |  |  |  |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 自筹经费小计 |  |  |  |  |  |  |
|  | 累计 |  |  |  |  |  |  |

**附6**

运行费支出明细表

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **经费支出具体内容** | **金额****（万元）** | **凭证类型** | **凭证时间** | **凭证编号** | **经费支出单位** | **备注（费用如有分摊，须说明依据和方法）** |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 省财政经费支出小计 |  |  |  |  |  |  |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 自筹经费小计 |  |  |  |  |  |  |
|  | 累计 |  |  |  |  |  |  |